



Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi

2018 Yılı Temel Mali Tablolar

- Mali Tablolar**
- Önemli Muhasebe Politikaları**
- Açıklayıcı Notlar**

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ	3
1. BİLANÇO	3
2. NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
4.ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	8
5.BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	9
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	10
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	12
1. MUHASEBE SİSTEMİ	12
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	12
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	12
c) Kayıt Esası	12
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	12
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	13
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	13
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	13
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	13
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	13
a) Maliyet Bedeli	13
b) Gerçeğe Uygun Değer:	14
c) İtibari Değer	14
d) İz Bedeli	14
e) Net Gerçekleşebilir Değer	15
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	15
8. ENFLASYON DÜZELTMESİ	15
9. KARŞILIKLAR	16
10. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	16
11. BAĞIŞLAR VE HİBELER	16
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	17
1. BANKA BİLGİLERİ	17
2. PROJE ÖZEL HESABI	18
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	19
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	20
a) Tahsisli Taşınmazlar	20
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	21
5. KARŞILIKLAR	21
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	22
7. NAKİT AKIŞ TABLOSU	23

8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	23
a) Kur Farklarının Etkisi	23
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	23
9. TAAHHÜTLER	23
10. KOŞULLU VARLIKLAR	24
11. DİĞER NAZIM HESAPLAR	24

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1. BİLANÇO

TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU

Dipnot	2016 Yılı		2017 Yılı		2018 Yılı		Dipnot	2016 Yılı		2017 Yılı		2018 Yılı	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF							PASİF						
1 DÖNEN VARLIKLAR	50.195.431	39	44.593.545	61	41.141.827	99	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.821.893	08	4.343.500	51	5.192.211	55
10 Hazır Değerler	6.812.146	07	30.482.069	81	14.114.638	64	32 Faaliyet Borçları	1.272.279	14	1.038.617	54	374.276	43
102 BANKA HESABI	7.308.192	16	29.521.195	97	12.846.542	31	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.272.279	14	1.038.617	54	373.256	43
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI(-)	-850.494	60	0	00	0	00	329 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	0	00	0	00	1.020	00
104 PROJE ÖZEL HESABI	354.448	51	960.873	84	1.268.096	30	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	2.941.839	41	1.292.667	66	2.643.152	60
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0	00	0	00	0	03	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	399.582	30	549.733	25	771.638	05
12 Faaliyet Alacakları	33.465.469	44	6.571.002	35	17.316.000	00	333 EMANETLER HESABI	2.542.257	11	742.934	41	1.871.514	55
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	33.304.467	09	6.410.000	00	17.316.000	00	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.531.055	13	1.911.625	78	2.158.600	07
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	161.002	35	161.002	35	0	00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.475.581	57	1.857.821	43	1.719.928	22
14 Diğer Alacaklar	270.617	24	575.290	86	737.623	87	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	55.174	05	53.804	35	424.371	30
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	270.617	24	575.290	86	737.623	87	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	299	51	0	00	14.300	55
15 Stoklar	5.938.592	79	2.630.643	18	3.608.685	58	38 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	76.719	40	100.589	53	16.182	45
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	5.938.592	79	2.630.643	18	3.608.685	58	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	76.719	40	100.589	53	16.182	45
16 Ön Ödemeler	3.704.766	92	4.334.539	41	5.364.879	90	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.390.221	11	2.783.336	66	5.746.156	92
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.704.766	92	4.334.539	41	5.364.879	90	43 Diğer Borçlar	9.770	50	74.832	46	133.540	01
18 Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	3.838	93	0	00	0	00	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	9.770	50	74.832	46	133.540	01
181 GELİR TAHAKKUKLARI	3.838	93	0	00	0	00	47 Borç ve Gider Karşılıkları	2.380.450	61	2.708.504	20	5.612.616	91
2 DURAN VARLIKLAR	1.011.026.944	73	1.028.385.135	69	1.012.884.258	46	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	2.380.450	61	2.708.504	20	5.612.616	91
22 Faaliyet Alacakları	0	00	0	00	1.593.267	84	5 ÖZ KAYNAKLAR	1.053.010.261	93	1.065.851.844	13	1.043.087.717	98
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	00	0	00	1.593.267	84	50 Net Değer	479.717.520	08	498.577.393	52	518.952.051	08
24 Mali Duran Varlıklar	0	00	4.697.000	00	4.702.000	00	500 NET DEĞER HESABI	479.717.520	08	498.577.393	52	518.952.051	08
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0	00	4.697.000	00	4.697.000	00	51 Değer Hareketleri	0	00	0	00	481.166	56
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0	00	0	00	5.000	00	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0	00	0	00	481.166	56
25 Maddi Duran Varlıklar	1.011.026.944	73	1.023.688.135	69	1.006.588.990	62	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	167.462.568	62	561.110.856	08	523.243.409	55
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	737.947.352	52	727.519.470	02	705.703.672	61	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	167.462.568	62	561.110.856	08	523.243.409	55
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	575.845	89	798.323	39	11.895.046	04	59 Dönem Faaliyet Sonuçları	405.830.173	23	6.163.594	53	411.090	79
252 BİNALAR HESABI	235.556.117	99	244.850.680	41	254.699.779	61	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	405.830.173	23	6.163.594	53	411.090	79
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	56.909.937	10	61.850.253	35	64.890.040	23	PASİF TOPLAMI	1.061.222.376	12	1.072.978.681	30	1.054.026.086	45
254 TAŞITLAR HESABI	1.562.569	79	1.571.069	79	1.576.320	79							
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	37.392.214	10	41.901.367	57	45.567.100	52							
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	75.429.914	55	-90.877.367	21	-126.283.543	30							
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	16.512.821	89	36.074.338	37	48.540.574	12							
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	00	0	00	0	00							
260 HAKLAR HESABI	1.975.688	75	2.060.733	83	2.758.229	86							
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.975.688	75	-2.060.733	83	-2.758.229	86							
29 Diğer Duran Varlıklar	0	00	0	00	0	00							
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VAR. HES	922.487	03	921.149	22	1.182.263	74							
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-922.487	03	-921.149	22	-1.182.263	74							
AKTİF TOPLAMI	1.061.222.376	12	1.072.978.681	30	1.054.026.086	45							

G.Y.M.Y. Örnek:4

2.FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	2016 Yılı		2017 Yılı		2018 Yılı		Hesap Kodu	Yardımcı Hes.		Dipnot	GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı		2017 Yılı		2018 Yılı	
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1			Personel Giderleri	87.413.239	37	98.709.662	42	128.064.719	04	600	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.992.891	84	8.991.597	48	8.388.041	46
630	1	1		MEMURLAR	85.238.380	85	96.002.041	77	116.939.401	13	600	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	7.927.510	11	7.983.933	86	7.376.142	68
630	1	2		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.624.282	06	1.923.868	55	2.415.467	33	600	3	6		Kira Gelirleri	1.065.381	73	1.007.663	62	1.011.898	78
630	1	3		İŞÇİLER	0	00	0	00	7.450.071	21	600	4			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	151.092.354	74	171.199.507	46	204.124.023	35
630	1	4		GEÇİCİ PERSONEL	292.235	84	395.474	89	443.022	15	600	4	1		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	345.589	64	1.006.338	16	1.699.109	33
630	1	5		Diğer Personel	258.340	62	388.277	21	816.757	22	600	4	2		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	148.805.288	00	165.554.000	00	189.366.000	00
630	2			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	12.981.149	66	14.446.102	32	19.100.089	29	600	4	3		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	118.637	84	967.448	97	15.200	00
630	2	1		MEMURLAR	12.427.352	34	13.841.759	25	16.699.629	53	600	4	4		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	950.410	96	1.100.146	36	716.389	47
630	2	2		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	295.159	19	344.829	38	488.292	04	600	4	5		Proje Yardımları	872.428	30	2.571.573	97	12.327.324	55
630	2	3		İŞÇİLER	0	00	0	00	1.622.874	58	600	5			Diğer Gelirler	7.528.208	44	9.194.186	10	11.422.589	42
630	2	4		GEÇİCİ PERSONEL	243.674	14	230.787	48	241.733	33	600	5	1		Faiz Gelirleri	675.279	55	316.712	83	1.090.043	06
630	2	5		Diğer Personel	14.963	99	28.726	21	47.305	92	600	5	2		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	2.721.365	45	4.352.021	05	5.162.183	63
630	3			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	17.412.826	91	21.107.300	25	20.774.596	85	600	5	3		Para Cezaları	6.834	84	318.626	54	202.422	19
630	3	1		Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0	00	0	00	0	00	600	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler	4.124.728	60	4.206.825	68	4.967.940	54
630	3	2		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	4.629.167	58	6.664.982	20	11.498.468	36	600	11			Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	394.469.897	40	386.003	84	112.950	51
630	3	3		Yolluklar	812.195	92	1.197.613	68	1.024.190	10	600	11	1		Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	0	00	0	00	112.950	51
630	3	4		Görev Giderleri	31.075	66	26.329	06	37.606	00	600	11	8		Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Kalan	394.285.942	38	0	00	0	00
630	3	5		Hizmet Alımları	11.031.689	14	12.720.658	48	7.509.916	00	600	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	183.955	02	386.003	84	0	00
630	3	6		Temsil ve Tanıtma Giderleri	78.831	29	25.260	84	32.696	15	600	15			Konusu Karşılık Gelirleri	0	00	10.881	81	0	00
630	3	7		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	296.041	79	311.768	83	444.247	54	600	15	4		Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	0	00	10.881	81	0	00
630	3	8		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	533.825	53	160.687	16	227.472	70	600	25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Var El Edilen Gel	50.860	48	20.154	00	145.078	74
630	5			Cari Transferler	2.886.816	83	3.383.649	46	5.023.850	78	600	25	1		Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olmayan Var El Edilen Gel	50.860	48	0	00	145.078	74
630	5	1		Görev Zararları	1.905.917	09	2.056.298	48	2.781.457	62	600	25	2		Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olmayan Var El Edilen Gel	0	00	20.154	00	0	00
630	5	2		Hazine Yardımları	853.000	00	1.195.000	00	1.405.000	00	600	25	3		Düz ve Den Kur Bedelsiz Olmayan Var El Edilen Gel	0	00	0	00	0	00
630	5	3		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	109.292	78	132.350	98	234.074	01	GELİRLER TOPLAMI (B)					43.018.008	55	64.959.291	21	84.268.166	77

630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	0	00	0	00	588.218	61
630	5	6	Yurtdışına Yapılan Transferler	18.606	96	0	00	15.100	54
630	7		Sermaye Transferleri	0	00	0	00	196.098	11
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	2.892.077	61	14.264.966	54	211.306	67
630	11	1	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0	00	0	00	211.306	67
630	11	8	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Kayn.	2.771.720	00	14.091.684	00	0	00
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	120.357	61	173.282	54	0	00
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	50.619	83	66.400	65	64.005	82
630	12	5	Diğer Gelirler	50.619	83	66.400	65	64.005	82
630	13		Amortisman Giderleri	23.974.320	68	16.449.699	79	34.754.482	06
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	21.998.631	93	16.364.654	71	34.056.986	03
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.975.688	75	85.045	08	697.496	03
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.323.623	56	10.593.809	74	6.992.400	69
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	1.269.650	08	1.533.545	12	1.257.050	38
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	114.410	36	113.168	52	75.163	18
630	14	3	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	245.400	01	914.520	12	826.404	27
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Ya	280.571	55	152.052	34	315.199	81
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	623.234	51	830.428	58	744.402	22
630	14	6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	198.029	88	567.473	48	608.757	65
630	14	7	Yiyecek	923.088	13	4.478.284	63	1.230.621	96
630	14	8	İçecek	0	00	524.674	79	104.731	08
630	14	9	Canlı Hayvanlar	0	00	1.076	16	0	00
630	14	10	Zirai Maddeler	7.858	80	48.837	74	81.125	38
630	14	11	Yem	0	00	9.400	00	1.900	00
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemele	495.499	68	714.619	34	787.251	73
630	14	13	Yedek Parçalar	65.974	06	438.915	24	485.524	01
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	896	80	0	00	2.299	39
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	12.160	78	58.504	41	81.325	79
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	3.445	60	67.390	70	99.360	24
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	26	50	3.958	90	13.924	00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	83.376	82	136.959	67	277.359	60
630	15		Karşılık Giderleri	523.618	13	423.718	03	2.930.840	95
630	15	4	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	523.618	13	423.718	03	2.930.840	95
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	00	0	00	30.355	21
630	20	2	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	0	00	0	00	30.355	21
630	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	1.318.227	61	156.134	08	115.624	66
630	25	1	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	1.318.227	61	156.134	08	115.624	66
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.527.519	16	4.031.265	19	4.725.896	60
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.527.519	16	4.031.265	19	4.725.896	60
630	99		Diğer Giderler	0	32	6.027	69	791.572	96
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gid	0	32	6.027	69	791.572	96
GİDERLER TOPLAMI (A)				156.304.039	67	183.638.736	16	223.775.839	69

İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ									
610	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	00	0	00	5.753	00
610	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0	00	0	00	5.753	00
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				0	00	0	00	5.753	00
NET GELİR (D=B-C)				562.134.212	90	189.802.330	69	224.186.930	48
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)				0	00	0	00	0	00
FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)				405.830.173	23	6.163.594	53	411.090	79

G.Y.M.Y. Örnek:5

2. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi Nakit Akış Tablosu			
NAKİT AKIŞLARI	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	148.666.226,6	215.936.392,9	212.876.575,7
Vergi Gelirleri	0,0	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.069.611,2	9.015.467,6	8.297.881,4
Alınan Bağış ve Yardımlar	132.136.242,7	198.093.974,6	193.218.023,4
Faizler, Cezalar, Paylar	7.460.372,7	8.826.950,8	11.360.671,0
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	125.159.207,1	141.917.668,9	179.342.184,7
Personel Giderleri	87.413.239,37	98.709.662,4	128.064.719,0
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	12.981.149,66	14.446.102,3	19.100.089,3
Mal ve Hizmet Giderleri	19.350.481,79	21.340.961,9	21.439.958,0
Faiz Giderleri	0,00	0,0	0,0
Cari Transferler	2.886.816,83	3.383.649,5	5.023.850,8
Sermaye Transferleri	0,00	0,0	196.098,1
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.527.519,16	4.031.265,2	4.725.896,6
Diğer Giderler	0,32	6.027,7	791.573,0
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	508.782,0	629.772,5	1.030.340,5
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	22.998.237,4	73.388.951,5	32.504.050,5
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	140.495,5	171.793.741,0	0,0
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	643.981,3	0,0
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	140.495,5	171.149.759,7	0,0
Arazi ve Arsalar	0,00	156.290.507,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,0	0,0
Binalar	0,00	6.968.250,0	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00	4.857.589,5	0,0
Taşıtlar	0,00	8.500,0	0,0
Demirbaşlar	0,00	3.024.913,2	0,0
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,0	0,0
Yatırım Avansları	0,00	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	140.495,52	0,0	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,0	0,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	28.088.655,6	220.437.168,3	49.257.709,5
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	6.883.282,20	7.927.705,8	8.008.937,0
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	21.116.975,8	212.424.417,4	40.551.276,5
Arazi ve Arsalar	361.748.268,03	144.135.164,5	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	51.685,35	0,0	654.170,3
Binalar	29.775.629,00	4.195.286,1	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	12.328.982,72	10.071.029,6	3.094.599,5
Taşıtlar	225.576,63	17.000,0	20.151,0
Demirbaşlar	5.092.429,99	8.285.103,0	4.085.592,4
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-388.245.490,80	45.720.834,2	32.696.763,3
Yatırım Avansları	0,00	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	139.894,90	0,0	0,0
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	88.397,58	85.045,1	697.496,0
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-27.948.160,1	-48.643.427,3	-49.257.709,5
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-4.949.922,7	24.745.524,2	-16.753.659,0
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	1.627.041,1
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	1.627.041,1
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	1.093.734,4	-1.288.321,8	1.630.458,5

Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0	0,0	0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Tahviller	0,0	0,0	0,0
Bonolar	0,0	0,0	0,0
Diğer İç Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Dış Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.093.734,39	-1.288.321,8	1.630.458,5
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	1.093.734,4	-1.288.321,8	3.417,4
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-3.856.188,3	23.457.202,4	-16.750.241,6
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-3.856.188,3	23.457.202,4	-16.750.241,6
Kasa	0,00	0,0	0,0
Alınan Çekler	0,00	0,0	0,0
Banka	-3.142.402,32	22.213.003,8	-17.155.820,2
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	-645.536,56	850.494,6	0,0
Proje Özel Hesabı	-68.249,39	393.704,0	194.272,0
Döviz	0,00	0,0	211.306,7
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,0	0,0
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00	0,0	0,0
Diğer Hazır Değerler	0,00	0,0	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,0	0,0

4.ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu 38.61				Bütçe Yılı : 2018		
Kurum Adı TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ						
	ÖNCEKİ DÖNEM 2017			CARİ DÖNEM 2018		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	479.717.520,08	18.859.873,44	498.577.393,52	498.577.393,52	20.374.657,56	518.952.051,08
A- Denge Kayıtları	1.867,20	0,00	1.867,20	1.867,20	0,00	1.867,20
B- Varlık Envanteri	318.523.519,14	7.106.456,86	325.629.976,00	325.629.976,00	-1.840.586,09	323.789.389,91
C- Yükümlülük Envanteri	-1.866.481,65	0,00	-1.866.481,65	-1.866.481,65	0,00	-1.866.481,65
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	163.058.615,39	11.753.416,58	174.812.031,97	174.812.031,97	22.215.243,65	197.027.275,62
DEĞER HAREKETLERİ				0,00	481.166,56	481.166,56
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	573.292.741,85	-12.181.885,77	561.110.856,08	567.274.450,61	-44.031.041,06	523.243.409,55
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI						
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	6.163.594,53	6.163.594,53	0,00	411.090,79	411.090,79
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

5.BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
Kurum Kodu 38.61			Bütçe Yılı : 2018
Kurum Adı TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ			
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.916.000,00	0,00	8.303.611,25
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	173.806.000,00	0,00	178.934.985,00
Diğer Gelirler	4.079.000,00	0,00	10.109.159,26
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	5.753,00
Toplam Tahsilatlar	184.801.000,00	0,00	197.342.002,51
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	108.268.000,00	128.527.207,02	127.311.646,41
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	15.838.000,00	19.440.800,00	19.088.826,90
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	23.501.000,00	28.332.701,95	22.400.393,58
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	4.992.000,00	5.498.985,00	4.679.556,90
Sermaye Giderleri	32.202.000,00	58.542.029,48	42.735.701,64
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	184.801.000,00	240.341.723,45	216.216.125,43
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,91

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi Rektörlüğü İletişim Bilgileri

Adres: Namık Kemal Mahallesi Kampüs Caddesi No:1 Süleymanpaşa-Tekirdağ

Telefon : 0282-250 00 00

Faks : 0282-250 00 99

Misyon: Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi; Bir yükseköğretim kurumu olarak; öğrenci merkezli eğitim anlayışıyla özgüvenli, zihni açık ve donanımlı bireyler yetiştirme; ülkesi, bölgesi ve tüm dünya yararına araştırmalar yapma ve bunları yaparken yeni değerler üretme, var olan değerleri geliştirme ve koruma misyonunu benimser.

Vizyon: Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi'nin vizyonu; Uluslararası standartlarda eğitim-öğretim hizmeti vererek, araştırmacı ve yenilikçi anlayışıyla sürekli gelişen bir dünya üniversitesi olmaktır.

Genel Bilgiler: Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi, 2809 sayılı ve 28.03.1983 tarihli Yükseköğretim Kurumları Teşkilat Kanunu'nun 5467 sayılı ve 01.03.2006 tarihli Kanun'un 1 inci maddesi ile değişik ek 62 nci maddesi uyarınca Tekirdağ ilinde 2006 yılında kurulmuştur.

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi Fen Edebiyat Fakültesi, Tıp Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Çorlu Mühendislik Fakültesi, Ziraat Fakültesi, Güzel Sanatlar Tasarım Mimarlık Fakültesi, Veteriner Fakültesi, İlahiyat Fakültesi, Hukuk Fakültesi, Dış Hekimliği Fakültesi, Sağlık Bilimleri Enstitüsü, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Fen Bilimleri Enstitüsü, Sağlık Yüksekokulu, Yabancı Diller Yüksekokulu, Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu, Türk Müziği Devlet Konservatuvarı, Çerkezköy Meslek Yüksekokulu, Çorlu Meslek Yüksekokulu, Hayrabolu Meslek Yüksekokulu, Malkara Meslek Yüksekokulu, Marmara Ereğlisi Meslek Yüksekokulu, Muratlı Meslek Yüksekokulu, Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu, Saray Meslek Yüksekokulu, Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu, Şarköy Meslek Yüksekokulu ve Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu'ndan oluşmaktadır.

Üniversitemizde 2018-2019 eğitim öğretim yılında 28 akademik birimde 25 doktora programı, 55 yüksek lisans programı, 50 lisans programı ve 77 önlisans programında eğitim ve öğretim verilmiştir. 2018-2019 eğitim öğretim yılında Üniversitemizde önlisans, lisans ve lisansüstü düzeyinde eğitim alan öğrenci sayıları sırası ile 19.743, 13.729 ve 2.687 olmuştur. Toplam öğrenci sayısı 01.10.2018 tarihi itibarıyla 36.159 olmuştur. Aynı zamanda 2017-2018 eğitim öğretim yılında 4.774 öğrenci programlarımızdan mezun olmuştur.

31.12.2018 tarihi itibarıyla Üniversitemizde 131 profesör, 95 doçent, 310 doktor öğretim üyesi olmak üzere 536 öğretim üyesi görev yapmaktadır. Buna ek olarak 280 öğretim görevlisi ve 288 araştırma görevlisi görev almış olup toplam öğretim elemanı sayısı 1.104 olmuştur. Aynı tarih itibarıyla 507'si kadro, 192'i 657/4B ve 663'ü 657/4D'li işçi olmak üzere toplam 1.362 idari personel 657 sayılı Kanun'na tabi görev almıştır.

Görevleri:

- a.** Çağdaş uygarlık ve akademik esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde akademik, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,
- b.** Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek,
- c.** Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,
- d.** Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,
- e.** Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,
- f.** Akademik ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,
- g.** Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,
- h.** Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,
- i.** Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim-öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 7. maddesinde hükme bağlanmıştır.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdareimiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Muhasebe Sistemi” başlıklı 49 uncu maddesine göre hazırlanan Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar ile standartların uygulanmasına ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine (bundan sonra “Yönetmelik” olarak anılacaktır.) tabidir.

İdaremize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yürütülmektedir.

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan Özel Bütçe: Üniversiteler Ortak Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

c) Kayıt Esası

Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekilde dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmektedir.

d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve uygulanmasına ileri tarihte başlanılacak maddeler aşağıdaki gibidir. Söz konusu maddelerin yürürlüğe girmesinden sonra mali tablolar ve dipnotlarda gerekli değişiklikler yapılacaktır.

Yönetmeliğin;

- 23 üncü maddesinde yer alan ticari amaçlı stoklara ilişkin net gerçekleştirilir değer uygulamasına,
 - 26 ncı maddesinde yer alan arsa ve arazilerin ayrı izlenmesine,
 - 26 ve 28 inci maddelerde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasına,
 - 311/A maddesinde yer alan mali tabloların konsolidasyonuna,
- ilişkin hükümler 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

Yönetmeliğin “Temel kavramlar” başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen Parayla Ölçülme kavramı uyarınca, ortak ölçü olarak ulusal para birimi belirlenmiştir. Bu çerçevede mali tablolar ulusal para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmaktadır.

3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI

Yönetmeliğin “Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddesi gereğince kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenmektedir. Bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin izlenmesi için gelir ve gider hesapları kullanılmaktadır.

5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

Yönetmeliğin 23 üncü maddesi gereğince stoklar, maliyet bedeliyle ilgili stok hesaplarına kaydedilir. Maliyet bedeli, stokların depolanacağı yere kadar getirilmesi için yapılan bütün giderleri kapsar. Kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına, satıldıklarında ise ilgili varlık hesaplarına kaydedilerek stok hesaplarından düşülür.

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

Değerleme ve ölçüm, mali tablolarda yer verilen iktisadi kıymetin nevi ve mahiyetine göre, aşağıdaki ölçülerden biri ile yapılır.

a) Maliyet Bedeli

Bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin arttırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından

edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,
- Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,
- Stoklar,
- Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,
- Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltmesi işlemleri,
- Şartlı bağış ve yardımların kullanılması sonucu kamu idaresi adına kaydı gereken bir varlık üretilmesi durumu.

b) Gerçeğe Uygun Değer:

Piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutarı ifade ederken, söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Hizmet imtiyaz varlıkları,
- Finansal kiralama işlemine konu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değeri karşılaştırılması sonucunda düşük olan değer ise,
- Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,
- Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,
- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,
- Aynı olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar,

c) İtibari Değer

Her türlü senetlerle, bono ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değeri ifade ederek söz konusu ölçütün belirtilen menkul kıymetler için kullanılmaktadır.

d) İz Bedeli

Ekonomik ömrünü tamamladığı halde fiilen kullanılmasına devam edilen iktisadi kıymetler ile gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve muhasebe kayıtlarında yer verilen en düşük tutarı ifade ederken söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durum aşağıdaki gibidir.

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,

- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

e) Net Gerçekleşebilir Değer

Net gerçekleşebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün kullanılabilmesi durumu aşağıdaki gibidir.

- Ticari amaçla edinilen ve kamu idaresinin hesaplarında bulunan stokların dönem sonlarında tespit edilen net gerçekleşebilir değerinin maliyet bedelinden küçük olması durumunda kullanılır.

7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

Yönetmeliğin 29 uncu maddesi gereğince bir duran varlığın amortisman ve tükenme payına tabi değeri, varlığın yararlanma ya da itfa süresine sistemli bir biçimde dağıtılır ve amortisman ve tükenme payı tutarı gider olarak muhasebeleştirilir.

Duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı ilişkin 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınırların her biri için 14.000 TL’yi, taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir.

8. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2018 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

9. KARŞILIKLAR

İhtiyatlılık ilkesi gereği Yönetmelikte belirtilen durumlarda ayrılan karşılıklar gider olarak muhasebeleştirilir ve raporlanır. Koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

10. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ

İdare, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre Sosyal Güvenlik Kurumuna çalışanları adına sosyal sigorta primi ödemektedir. Ödenen primlerden işveren hisseleri tahakkuk ettikleri dönemde giderler hesabına kaydedilmekte, çalışanların hakedişlerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

11. BAĞIŞLAR VE HİBELER

5018 sayılı Kanunda alınan bağış ve yardımlar kamu geliri, verilen bağış ve yardımlar kamu gideri olarak tanımlanmıştır. Şartlı bağış ve yardımlar ise Yönetmeliğe göre, alındıklarında, tahsis amacına uygun olarak kullanılmak üzere ilgili hesaplara, karşılıkları ise yükümlülük olarak kaydedilmekte, yükümlülük tutarı, şartlı bağış ve yardımların tahsis amacı gerçekleştikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	0
Vadeli hesap	1.818.435,29
Özel hesaplar	11.028.107,02
Toplam	12.846.542,31

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	1.975.569,20
Girişler	12.370.673,59
Kullanımlar	3.318.135,77
Kapanış Net Defter Değeri	11.028.107,02

2. PROJE ÖZEL HESABI

Proje Özel Hesabı; banka hesabının bakiyesinde bulunan özel hesap uygulamalarından farklı olarak Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumlardan genel bütçe ve özel bütçeli idareler kapsamındaki kamu idarelerine proje karşılığı aktarılan hibe niteliğindeki tutarların izlenmesi amacıyla oluşturulan özel hesap uygulamaları ile dış finansman kaynağından dış proje kredisi olarak kamu idareleri adına özel hesaplara aktarılan tutarları göstermektedir.

Türü	Tutar
Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	0
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	1.268.096,30
Diğer Hibeler	0

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	960.873,84
Girişler	3.034.437,37
Kullanımlar	2.727.214,91
Kapanış Net Defter Değeri	1.268.096,30

3. MALİ DURAN VARLIKLAR

İdarenin, uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle diğer bir kurum veya işletmeye konulan sermaye tutarları, yatırılan sermaye payına göre mali kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ile döner sermayeli kuruluşlarının detayları (sahiplik oranları, kurum/kuruluş adları, tutarları) aşağıdaki gibidir.

	Sermaye Payı Oranı		
	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			4.697.000,00
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			-
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			5.000,00
Diğer Mali Duran Varlıklar			-
Sermaye Taahhütleri			-

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	727.519.470,02	705.703.672,61	-
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	798.323,39	11.895.046,04	866.863,71
Binalar	244.850.680,41	254.699.779,61	20.398.099,38
Tesis, Makine ve Cihazlar	61.850.253,35	64.890.040,23	56.341.557,92
Taşıtlar	1.571.069,79	1.576.320,79	1.213.887,08
Demirbaşlar	41.901.367,57	45.567.100,52	47.463.135,21
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	-	-	-
Yapılmakta Olan Yatırımlar	36.074.338,37	48.540.574,12	-
Toplam	1.114.565.502,90	1.132.872.533,92	126.283.543,30

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	367.843.972,39	22.399.999,91	360.259.700,13
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	11.895.046,04	-	-
Binalar	244.684.692,11	-	10.015.087,50
Toplam	624.423.710,54	22.399.999,91	370.274.787,63

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00
Yapılmakta Olan Binalar	48.540.574,12
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00
Toplam	48.540.574,12

5. KARŞILIKLAR

Kıdem tazminatı karşılıkları kapsamında ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde idare bünyesinde işçi statüsünde çalışanlara ait kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaktadır.

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	5.612.616,91
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Toplam	5.612.616,91

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Hisse Senetleri	-	-
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları	-	-
Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları	-	-
Menkul Varlıklar	-	-
Dış Borcun İkrasından Doğan Alacaklar	-	-
Para Piyasası Nakit İşlemleri Alacakları	-	-
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	-	-
Takipteki Kurum Alacakları	-	-
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	-	-
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	4.697.000,00	4.697.000,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	5.000,00	5.000,00
Sermaye Taahhütleri	-	-
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	-	-
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	-	-
Bonolar	-	-
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri	-	-
Tahviller	-	-
Cari Yılda Ödenecek Tahviller	-	-
Dış Mali Borçlar	-	-
Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar	-	-

7. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 30.864.880,24 TL, dönem sonu 14.114.638,64 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 16.750.241,60 TL tutarındadır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 98.356,16 TL olumsuz etkilenmiştir.

8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 112.950,51 TL, giderleri ise 211.306,67 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 98.356,16 TL olumsuz etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 112.950,51 TL, giderleri ise 211.306,67 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 98.356,16 TL olumsuz etkisi bulunmaktadır.

9. TAAHHÜTLER

İdarece gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin olarak sözleşme imzalandığı tarihte ilgili sözleşmedeki taahhüdün takibi hem de cari yılı aşan yüklenimlerde bütçeye yeterli ödeneğin konulabilmesi için gider taahhütleri hesabına kayıt yapılmakta, daha sonra her hakediş ödemesi (geçici kabul) sırasında gider taahhütleri hesabından ilgili kısım düşürülerek yatırım tutarı “Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına” kaydedilmektedir.

İşin Adı	Proje No	Sözleşme Tutarı (KDV HARİÇ)	Başlama Tarihi	Harcanan Tutar (KDV Hariç)	Bütçe Tertibi
NKÜ Kütüphane Binası Yapım İşi	2008H034100	16.981.313,48 TL	30.12.2016	16.490.558,07	38.61.00.01.09.4.1.00.2.06.5
NKÜ Veterinerlik Fakültesi Araştırma ve Uygulama Hastanesi Yapım İşi	2008H034100	12.577.409,90 TL	31.05.2017	8.942.805,04	38.61.00.01.09.4.1.00.2.06.5
NKÜ Merkezi Derslik EFGH Blokları Yapım İşi	2008H034100	15.301.732,93 TL	18.09.2017	12.461.226,00	38.61.00.01.09.4.1.00.2.06.5
NKÜ Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Muhtelif Tadilat	2018I001480	2.307.644,27 TL	19.07.2018	1.972.018,94	38.61.00.01.07.3.1.00.2.06.7

10. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	1.085.843,60
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	5.405.531,97
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
Toplam	6.491.375,57

11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

İdarelerin yönetim ve bilgi amaçlarına uygun olarak kullanılan nazım hesaplar aşağıdaki şekilde gösterilecektir.

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	616.215,47
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	27.334.755,41

